



52932/2019/KHK



KUKHK-37431/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl, IČ: 00277720 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2018 - 13.12.2018
- 22.5.2019 - 23.5.2019

na základě písemné žádosti městyse Černý Důl v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Městys Černý Důl
48
543 44 Černý Důl

Zástupci za Městys:

- Josef Pánek - starosta městyse
- Bc. Alena Hančová - účetní
- Lucie Pischelová - tajemnice úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a 27.6.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 23.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 3624601/0100 - ZBÚ
- ČS, a.s. č. ú. 1301769379/0800 - hospodářská činnost
- ČSOB, a.s. ERA č. ú. 219481822/0300 - sociální fond
- ČNB č. ú. 94-2912601/0710 ZBÚ

za období duben a říjen 2018 nebyly zjištěny nedostatky

- KB, a.s. č. ú. 78-8913390257/0100 - ZBÚ - "Hřiště" - leden - prosinec 2018
- KB, a.s. č. ú. 7881480287/0100 - ZBÚ - leden - prosinec 2018
- KB, a.s. č. ú. 43-2665830227/0100 - ZBÚ "Parkoviště" - leden - prosinec 2018
- KB, a.s. č. ú. 35-1518361577/0100 - úvěrový účet - květen - prosinec 2018
- ČSOB, a.s. ERA č. ú. 20715157/0300 - ZBÚ - říjen 2018

Darovací smlouvy

Městys ze svého rozpočtu poskytoval v kontrolovaném období větší množství finančních darů. Namátkově kontrolováno:

- uzavřena darovací smlouva s TJ Sokol Černý Důl na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 24.5.2018. Poskytnutí daru bylo schváleno v RM dne 9.5.2018.
- uzavřena darovací smlouva se Spolkem Krakonoš na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 19.4.2018. Poskytnutí daru bylo schváleno v RM dne 4.4.2018.
- uzavřena darovací smlouva s Klubem důchodců Černý Důl na finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 16.3.2018. Poskytnutí daru bylo schváleno v RM dne 7.3.2018.
- uzavřena darovací smlouva s Racing Team na finanční dar ve výši 20 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 2.5.2018. Poskytnutí daru bylo schváleno v RM dne 7.3.2018.

Městys také obdržel několik finančních darů, a to zejména na uspořádání kulturní akce "Vánoční stan". Z nichž byly namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva s Tetřevky, s.r.o. na finanční dar ve výši 10 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 19.11.2018.
- darovací smlouva s Kompletní Stavby Roubal, spol.s.r.o. na finanční dar ve výši 10 000,- Kč, smlouva byla oboustranně podepsána dne 25.10.2018.

Dále městys uzavřel darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na finanční dar ve výši 70 000,- Kč, jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec" smlouva byla oboustranně podepsána dne 19.6.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Městys v kontrolovaném období uzavřel několik VZMR, z nichž byla ke kontrole vybrána: VZMR pro projektovou dokumentaci a s názvem: „Nástupiště zastávek hromadné dopravy k.ú. Čistá v Krkonoších“.

Byla podána "Výzva k podání nabídky na VZMR" prostřednictvím pověřené osoby Profesionálové, a.s. elektronicky dne 13.4.2018 třem potencionální dodavatelům. Lhůta pro

podání nabídek končila dne 3. 5.2018 ve 13. hodin. Základním kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Byly doručeny tři nabídky ve stanovené lhůtě, které splnily stanovená kritéria. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky schválila RM dne 9.5.2018 a přijala Usnesení č.79/0854/2018 a tentýž den zároveň schválila a přijala Usnesení č. 79/0855/2018 uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem, a to společností DIK Janák, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 116 000,- Kč bez DPH. Oznámení o výsledku výběrového řízení na VZMR byla zaslána dne 10.5.2018 prostřednictvím elektronické pošty. SOD byla uzavřena dne 23.5.2018, a to v souladu s podanou nabídkou. Městys při zadávání VZMR postupoval v souladu se svou vnitřní směrnicí, která je v platnosti od 22.6.2016.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za uvedené období a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 26.1.2018 do 23.2.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty (volební období 2014 - 2018) a nového uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Pouze v jednom případě bylo zjištěno, že novému uvolněnému starostovi nebyla správně vyplacena odměna za měsíc listopad a to 1 590,- Kč, tato odměna byla doplacena v nejbližším výplatním termínu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Městys má zřízen jeden účelový fond a to Sociální, jehož zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatkům účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a zůstatku účtu 335 - pohledávky za zaměstnanci, na kterém je evidována půjčka za zaměstnancem.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladními knihami za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha hlavní i hospodářské činnosti za měsíc duben a říjen 2018, knihy jsou vedeny v elektronické podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena v ZM dne 30.11.2017. Po schválení byla zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-5, která byla schválena ZM. Po schválení jsou rozpočtová opatření v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 22.2.2018 jako schodkový s příjmy ve výši 65 580 131,- Kč, výdaji ve výši 94 425 010,- Kč a financování v celkové výši 28 844 879,- Kč. ZM schválilo, že schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření minulých let a smluvně zabezpečeným úvěrem od KB, a.s.

Rozpis rozpočtu oproti schválenému rozpočtu však vykazuje rozdíl, a to v příjmech o 50,- Kč, výdaje o 39 150,- Kč a financování o 39 000,- Kč. Tyto rozdíly jsou ve všech případech vyšší, než je schválený rozpočet a jedná se o navýšení rozpočtu Sociálního fondu, který účetní nezahrnula do schváleného rozpočtu městyse. Dále se rozpis rozpočtu oproti zveřejněnému schválenému rozpočtu liší ve financování, jelikož rozpis neobsahuje položku 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 15 000 000,-Kč, ale veškeré financování představuje položka 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, což by znamenalo, že rozpočet není krytý, jelikož stav ZBÚ k 31.12.2017 činil 15 237 784,56 Kč. Ověřovatelé konstatují, že rozpis rozpočtu nebyl proveden správně, tak jak byl schválen v ZM a doporučují při sestavování rozpočtu dbát na správné použití položek, např. i ve schváleném rozpočtu není správná položka u přijatého rozpočtu, jelikož se jedná o dlouhodobý úvěr. Zároveň doporučují dbát na důsledné dodržení rozpisu schváleného rozpočtu, jelikož městys úvěr skutečně přijal. Schodek rozpočtu na rok 2018 je z pohledu ověřovatelů kryt přijatým úvěrem až do výše 27 000 000,- Kč a výše uvedeným zůstatkem na účtu.

Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 27.2.2018 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys poskytl příspěvky, které jsou smluvně podchyceny jako Městu Trutnov za přestupky a výkon MP, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu dále členské příspěvky MAS, DSO, SMO, Euroregionu Glacensis apod.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly k 31.12.2018 posíleny o tyto dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 50 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 23 096,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672.

Vratka dotace ve výši 26 904,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 45 962,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 36 894,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 9 068,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 60 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 23 885,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 36 115,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci z MV prostřednictvím KÚKHK na základě rozhodnutí pod reg.č. MV-121501-143/PO-IZS-2018 ze dne 26.11.2018 pod UZ 14004 ve výši 20 803,- Kč, na výdaje jednotek dobrovolných hasičů obcí. Dotace byla zaúčtována na výnosový účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotaci ze MŽP na kompenzaci ztrát obcím na území národního parku ve výši 76 950,- Kč (UZ 15291), dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a je proúčtována na výnosový účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

-průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 904 786,- Kč v rámci výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání ve prospěch ZŠ a MŠ Černý Důl. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- investiční dotaci z MŽP pod UZ 15974 na projekt "Kanalizace a ČOV Černý Důl" ve výši 54 454 646,37 Kč. Jedná se o 2. část platby z celkově přiznané dotace ve výši 77 911 588,14 Kč. Dotace je poskytnuta ex post. Dotace nebyla předmětem kontroly a k rozvahovému dni byla dotace proúčtována na účet 403.

- investiční dotaci z rozpočtu MŽP, která byla vyplacena pod UZ 15974 ve výši 932 199,29 Kč na projekt "Zateplení budovy MŠ, Černý Důl". Dotace byla vyplacena na základě předložených faktur (ex post). Dotace nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z dotačního fondu KHK (číslo smlouvy DS2018/02847) na realizaci projektu "Kanalizace a ČOV Černý Důl" v celkové výši 3 000 000,- Kč na úhradu uznatelných nákladů na projekt. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.9.2017 do 31.08.2019. Příjemce je povinen podat poskytovateli závěrečné vyúčtování nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace. Dotace je vedena na účtu 472 Kč a byla vytvořena dohadná položka 388/403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z rozpočtu MVČR na základě Rozhodnutí 014D241008427 na projekt s názvem "Černý Důl - Dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč (pod UZ 14984). Dotace byla zaúčtována na účet 403 a nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z dotačního fondu KHK na základě Smlouvy 18RRD11-0012 na projekt s názvem "Černý Důl - Dopravní automobil" ve výši 300 000,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Příjemce je povinen podat poskytovateli závěrečnou zprávu do 30.12.2019. Dotace byla proúčtována na účet 403 a nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci ze státního fondu SFŽP pod UZ 98008 ve výši 27 480,- Kč, jako doplatek zádržného ve výši 10 % z projektu "Naučná stezka Svaté Barbory v Černém Dole" na základě Smlouvy o poskytnutí podpory z MŽP z roku 2016. Dotace byla zaúčtována na účet 403 a nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období byly uzavřeny tyto smlouvy:

- dne 30.4.2018 smlouva o nájmu p.p.č. 839/2 o výměře cca 300 m² v k.ú. Čistá v Krkonoších za účelem zřízení přístupové cesty a kosení travního porostu. Záměr pronájmu byl zveřejněn

od 14. 2. 2018 do 2. 3. 2018 a pronájem byl schválen v RM dne 7.3.2018. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.1.2018 do 31. 12. 2023 a výše nájemného je stanoveno ve výši 10,- Kč / m2/ rok a je splatné vždy do 31.3 příslušného roku. K nájmu je sjednána inflační doložka.

- dne 8.3.2018 pachtovní smlouva na p.p.č. 1024/1 o výměře 5 050 m2, 1017/13 o výměře 506 m2, 1025 o výměře 500 m2, 1028/2 o výměře 232 m2, 1023/1 o výměře 939 m2, 1054 o výměře 61 m2 vše v k.ú. Čistá v Krkonoších za účelem zajištění provozu ATC Čistá v Krkonoších. Městys je pachtýř a pachtovní smlouva byla schválena RM dne 7.3.2018. Pachtovní smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.6.2018 do 31. 5. 2019 a výše pachtovného bylo sjednáno ve výši 78 000,- Kč a bylo splatné do 30.6.2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Městys v kontrolovaném období uzavřel několik majetkoprávních smluv, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2018 na prodej pozemku p.p.č. 402/11 o výměře 1 371 m2 v k.ú. Černý Důl za kupní cenu ve výši 276 200,- Kč, která byla zaplacená před podáním návrhu na vklad do KN. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 1.6.2018 do 17.6.2018. Prodej byl schválen v ZM dne 28.6.2018. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 31.7.2018.

- Kupní smlouva ze dne 31.8.2018 na prodej pozemků p.p.č. 83/2 o výměře 117 m2 a p.p.č. 1019/12 o výměře 108 m2 vše v k.ú. Černý Důl za kupní cenu ve výši 47 0+00,- Kč, která byla zaplacená před podáním návrhu na vklad do KN. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v období od 29.6.2018 do 15.7.2018. Prodej byl schválen v ZM dne 30.8.2018. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 24.10.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys jako povinný uzavřel dne 4.10.2018 smlouvu o zřízení věcného břemene na p.p.č. 946/2 a p.p.č. 945 v k.ú. Černý Důl. Obsahem věcného břemene je právo umístění a užívání inženýrských sítí stavby zasněžovacího systému. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 10 000,- Kč, která byla na účet městysu uhrazena. Zřízení tohoto věcného břemene bylo schváleno RM dne 3.10.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Městys stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Černý Důl - Čistá v Krkonoších závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 1 000 000,- Kč, schváleno v ZM dne 22.2.2018, PO oznámeno 26.2.2018 včetně splátkového kalendáře.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje. V ZM byl schválen 22.2.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 26.1.2018 do 23.2.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické desce od 27.2.2018.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za kontrolovaná období. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11.2018 a k 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Výsledky externích kontrol

Předložen "Protokol o kontrole" čj. SFZP 093130/2018 číslo kontroly 001845-2018/OPZP ze dne 20.12.2018 k projektu "Zateplení budovy mateřské školy, Černý Důl". Byly zjištěny drobné nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Černý Důl ze dne 20.6.2018, kontrolované období byl rok 2017 a byly shledány drobné nedostatky. Kontrola byla provedena na základě pověření starosty městyse.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání rady městyse ze dne 17.1.2018, 31.1.2018, 13.2.2018, 7.3.2018, 21.3.2018, 4.4.2018, 18.4.2018, 9.5.2018, 23.5.2018, 6.6.2018, 20.6.2018, 11.7.2018, 8.8.2018, 22.8.2018, 5.9.2018, 19.9.2018, 3.10.2018, 24.10.2018, 19.11.2018, 10.12.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2017, 25.1.2018, 22.2.2018, 29.3.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 30.8.2018, 27.9.2018, 1.11.2018, 27.11.2018, 18.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu městyse dne 28.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce městyse od 25.5.2018 do 28.6.2018. Schválený ZÚ je stále zveřejněn v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo městyse tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku městyse za rok 2017.

Účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Černý Důl za rok 2017 projednala a schválila RM dne 20.6.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. b) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.
 - Městys poskytl tři finanční dary ve výši 25 000,- Kč , jejichž poskytnutí bylo schváleno RM .

- Na zasedání 18.12.2018 bylo poskytnutí finančních darů ve výši 25 000,-Kč, dodatečně schváleno v ZM. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Černý Důl - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

IV. Ověření poměru dluhu městyse Černý Důl k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Černý Důl k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. **Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 3 149 901,60 Kč.**

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Černý Důl, dne 23.05.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření
Královéhradecký úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Libuše Vacková

kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Černý Důl o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Pánek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

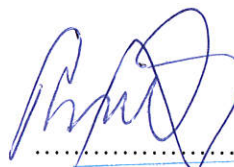
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 23.05.2019

Josef Pánek

.....
starosta městyse



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černý Důl	Josef Pánek
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková

736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Černý Důl k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	24 000 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		24 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	78 523 407,00 Kč
Příjem v roce 2017	20 986 925,00 Kč
Příjem v roce 2016	20 608 614,00 Kč
Příjem v roce 2015	18 881 710,00 Kč
Příjmy celkem	139 000 656,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	34 750 164,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	69,06%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	20 850 098,40 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	3 149 901,60 Kč
Překročení v procentech	9%